

#### असाधारण

#### **EXTRAORDINARY**

भाग II—खण्ड 3—उप-खण्ड (i)

PART II—Section 3—Sub-section (i)

प्राधिकार से प्रकाशित

# PUBLISHED BY AUTHORITY

सं. 101]

नई दिल्ली, सोमवार, मार्च 3, 2014/फालान 12, 1935

No. 101]

NEW DELHI, MONDAY, MARCH 3, 2014/PHALGUNA 12, 1935

# वित्त मंत्रालय (राजस्व विभाग) अधिसूचना

नई दिल्ली, 3 मार्च, 2014

# सं0 12/2014-केन्द्रीय उत्पाद शुल्क (एन.टी.)

सा.का.नि. 139(अ).—सेनवैट क्रेडिट नियमावली, 2004 इसके पश्चात् उक्त नियमावली के रूप में संदर्भित के नियम 5 ख द्वारा शक्तियों का प्रयोग करते हुए, केन्द्रीय उत्पाद शुल्क और सीमा शुल्क बोर्ड एतदद्वारा निर्देश देता है कि सेनवेट क्रैडिट की वापसी निम्नानुसार विनिर्दिष्ट रूप में, प्रक्रिया, रक्षोपाय, शर्तों और सीमाओं के अध्यधीन धारा 68 की उपधारा 68 के अंतर्गत अधिसूचित सेवाओं के प्रदाता को अनुमति होगी, अर्थात्:—

- 1. रक्षोपाय, शर्तें और सीमाएं: —
- (क) वापसी निम्नलिखित आउटपुट सेवाओं को प्रदान किए जाने हेतु आधे वर्ष के दौरान इनपुट और आउटपुट सेवाओं, जिस पर वापसी का दावा किया गया है, पर लिया गया अप्रयुक्त सेनवेट क्रैडिट का दावा किया जाएगा, अर्थात्:-
- (i) कोई व्यक्ति जो, इसी प्रकार के व्यवसाय में लगा हुआ नहीं है, को गैर कटौती पर यात्रियों को ले जाने हेतु बनाए गए किसी मोटर वाहन को किराए पर देना;
- (ii) किसी उद्देश्य के लिए श्रमिकों की आपूर्ति और सुरक्षा सेवाएं, अथवा;
- (iii) कार्य संविदा सेवाओं के निष्पादन में सेवा का अंश; (इसके पश्चात उपर्युक्त उल्लिखित सेवाएं आंशिक विपरीत प्रभार सेवाओं के रूप में निबंधित होंगी) ।

स्पष्टीकरण: इस अधिसूचना के उद्देश्य से—

आंशिक विपरीत प्रभार सेवाओं को प्रदान किए जाने हेतु आधे वर्ष के दौरान इनपुट और इनपुट सेवाओं पर लिया गया अप्रयुक्त सेनवैट क्रैडिट \* (क)-(ख)

930 GI/2014 (1)

जहां,

क. आधे वर्ष के दौरान इनपुट और इनपुट सेवाओं पर लिया गया सेनवैट क्रैडिट(\*) आधे वर्ष के दौरान आंशिक विपरीत प्रभार के अंतर्गत आउटपुट सेवा का कुल योग

आधे वर्ष के दौरान सामान और सेवाओं का कुल योग

ख. आधे वर्ष के दौरान ऐसे आंशिक विपरीत प्रभार सेवाओं के लिए सेवा प्रदाता द्वारा भुगतान किया गया सेवा कर

- (ख) अप्रयुक्त सेनवैट की वापसी आधे वर्ष की अविध के दौरान प्रदत्त आंशिक विपरीत प्रभार सेवाओं जिसके लिए वापसी का दावा किया गया है के संबंध में सेवा के प्राप्तकर्ता द्वारा देय अथवा भुगतान की गई सेवा कर देयता की धनराशि अधिक नहीं होगी; अथवा ग. वापसी के रूप में दावा की गई धनराशि दावा किए जाने के समय उसके सनवैट क्रैडिट खाते से दावाकर्ता द्वारा निकाली जाएगी। (घ्) यदि स्वीकृत वापसी की धनराशि वापसी का दावा की गई धनराशि से कम हो तो दावाकर्ता की गई धनराशि और स्वीकृत धनराशि के मध्य अंतर का क्रैडिट को वापस ले सकता है।
- (ड) दावेदार प्रत्येक अद्धवर्ष के लिए इस अधिसूचना के अंतर्गत वापसी के एक दावे से अधिक को दाखिल नहीं करेगा;
- (च) वापसी दावा इस अवधि जिसके लिए वापसी का दावा किया गया है के लिए सेवाकर नियमावली के नियम के अंतर्गत यथा विनिर्धारित सेवाकर विवरण को दाखिल करने के पश्चात दर्ज करेगा।
- (छ) कोई वापसी 01.07.2012 से पूर्व प्राप्त इनपुट अथवा इनपुट सेवाओं पर लिए गए सेनवैट क्रैडिट हेतु स्वीकार्य नहीं होगी। **स्पष्टीकरण.**—इस अधिसूचना के आधे वर्ष से तात्पर्य प्रत्येक वर्ष के 01 अप्रैल से शुरू होने वाले प्रथम आधे वर्ष और प्रत्येक वर्ष के 1 अक्तूबर से दूसरे आधे वर्ष सहित छ: कार्यकारी माह की अविध से है।
- 2. धन वापसी के दावे को तैयार किए जाने हेतु प्रक्रिया —
- (क) आउटपुट सेवा प्रदाता, आधे वर्ष हेतु विवरणी को तैयार किए जाने की निर्धारित तिथि से एक वर्ष की समाप्ति से पूर्व आधिकारिक केन्द्रीय उत्पाद शुल्क सहायक आयुक्त अथवा केन्द्रीय उत्पाद शुल्क उपायुक्त, जैसा भी मामला हो, को इसमें विनिर्धारित दस्तावेज और संलग्नकों सहित अधिसूचना में संलग्नित फार्म क में एक आवेदन प्रस्तुत करेगा। बशर्ते कि 1 जुलाई, 2012 से 30 सितम्बर, 2012 तक शुरू होने वाली अवधि के लिए फार्म क में आवेदन को तैयार करने की अंतिम तिथि 30 जून, 2014 होगी।
- (ख) यदि आधे वर्ष के लिए एक से अधिक विवरणी दाखिल किया जाना अपेक्षित है तो एक वर्ष की समय सीमा बाद की अवधि के लिए विवरणी को दाखिल किए जाने की निर्धारित तिथि से गिनी जाएगी।
- (ग) आवेदक आधे वर्ष जिसके लिए वापसी का दावा किया गया है के लिए दाखिल की गई विवर**णि**यों की प्रतियों सहित वापसी दावा दाखिल करेगा ।
- (घ) सहायक आयुक्त अथवा उपायुक्त जिनको वापसी का आवेदन किया गया है, किसी दस्तावेज की मांग कर सकता है यदि उसके पास तर्कसंगत आधार हो कि वापसी दावा के मामले में उपलब्ध कराई गई सूचना गलत अथवा अपर्याप्त है और वापसी दावे की स्वीकृति से पूर्व और अधिक जांच किए जाने की आवश्यकता है।
- (ङ) वापसी दावे की संस्वीकृति के समय सहायक आयुक्त अथवा उपायुक्त को दावे की शुचिता और यह कि दाखिल किया गया दावा सभी मायनों में पूर्ण है के संबंध में स्वयं (स्त्री अथवा पुरुष) को आश्वस्त होना होगा ।

अनुबंध

## फार्म क

एक अप्रैल/एक अक्तूबर को शुरू होने वाली छ: माही के संबंध में सेनवेट क्रैडिट नियमावली, 2014 के नियम 5 ख के अंतर्गत सेनवेट क्रैडिट की धनवापसी के लिए आवेदन सेवा में.

केन्द्रीय उत्पाद शुल्क के सहायक आयुक्त अथवा उपायुक्त

महोदय,

मैंने/हमने कराधेय सेवाएं प्रदान की है जिनमें सेवा प्राप्तकर्ता भी, वित्त अधिनियम, 1994 की धारा 68 की उप-धारा (2) की शर्तों के अनुसार सेवा कर अदा करने का दायी है । तदनुसार सेनवेट क्रैडिट नियमावली, 2004 के नियम 5 ख की शर्तों के अनुसार सेनवैट क्रैडिट की धन वापसी की मंजूरी दी जाए (नीचे दिए गए ब्यौर के अनसार)

(क) उस छमाही, जिसके संबंध में धन वापसी का दावा किया गया है, की अवधि के दौरान, उपलब्ध करवाई गई निगत सेवाओं तथा सेवा प्रदाता और सेवा प्राप्तकर्ता की सेवाकर की देयता का विवरण:—

क्र.सं.	सेवा का विवरण	छमाही के दौरान उपलब्ध करवाई गई निर्गत सेवाओं का मूल्य		छमाही के दौरान निर्गत सेवा प्रदाता द्वारा पूरी की गई सेवा कर देयता	ऐसी निर्गत सेवा के प्राप्तकर्ता द्वारा सेवा कर
1	2	3	4	5	6
1.	यात्रियों को ढोने के लिए निर्मित मोटर वाहन को नियत मूल्य पर ऐसे व्यक्ति को किराए पर देना जो इसी प्रकार का कारोबार नहीं कर रहा है				
2.	किसी भी उद्देश्य /सुरक्षा सेवाओं के लिए जनशक्ति की आपूर्ति करना				
3.	निर्माण कार्य की संविदा के निष्पादन में सेवा का हिस्सा				
कुल					

(ख) छमाही के अंत में धन वापसी की पात्र राशि का विवरण:—

एक अप्रैल/एक अक्तूबर से शुरू होने वाली अवधि	निर्गत सेवा के प्राप्तकर्ता की सेवा कर देयता	आंशिक रिवर्स चार्ज के अंतर्गत कराधेय सेवाएं प्रदान करने के लिए छमाही के दौरान आगत अथवा आगत सेवाओं के रूप में प्रयोग में नहीं लाए गए सेनवेट क्रैडिट की राशि (जैसा कि अधिसूचना के पैरा 2 (क) में गणना की गई है)	(कॉलम 2 और 3 का
1	2	3	4

- (ग) मैने/हमने **धन** वापसी के लिए सेनवेट क्रैडिट की राशि में ------ रुपये डेबिट कर लिए हैं।
- 2. बैंक खाता, जिसमें धन वापसी की राशि जमा की जायेगी, का ब्यौरा:

स्वीकृत वापसी धनराशि को मेरे/हमारे बैंक खाते में जमा किया जाये। इसका ब्यौरा निम्नलिखित है:

- (i) खाता संख्या:
- (ii) बैंक का नाम
- (iii) शाखा (पता सहित)
- (iv) आई एफ एस सी कोड
- 3. घोषणा
- (i) मैं/हम यह प्रमाणित करता हूं कि/करती हूं/करते हैं कि उपर्युक्त ब्यौरा सही है ।
- (ii) मैं/हम यह प्रमाणित करता हूं कि/करती हूं/करते हैं कि मैं/हम सेनवेट क्रैडिट नियमावली, 2004 के नियम 5 ख और अधिसूचना सं..... 2014 के.उ.शु. (गै.टे.), दिनांक 2014 में दी गई शर्तो को पूरा करता हूं/करती हूं/करते हैं ।
- (iii) मैं/ इस सेनवेट क्रेडिट रूल्स के नियम 5 ख की दृष्टि धन वापसी का सही दावाकर्ता हूं/हैं और इसे मेरे/ हमारे पक्ष में जारी किया जाए ।
- (iv) निर्धारिती की ओर से वापसी का दावा करने के लिए मुझे /हमें प्राधिकृत किया गया है।

(v) मैं/हम यह प्रमाणित करता हूं/करती हूं/करते हैं कि मैंने/हमने इर नियम 5ख के अंतर्गत धन वापसी का कोई अन्य दावा न तो दायर	
दिनांक	
	नानाचर्च का सम्बाधाः
	दावाकर्ता का हस्ताक्षर दावाकर्ता का नाम
	पंजीकरण सं
	दावाकर्ता का पता
<ul><li>4. संलग्नक:</li><li>(i) छमाही के संबंध में एसटी-3 विवरणियों की प्रति</li><li>5. धन वापसी आदेश संख्या</li></ul>	
दिनांक	
श्री/मैसर्स द्वारा धन वापसी के लिए किये गये दावे जांच कर ली गई है । धन वापसी के उक्त दावे की सुसंगत संलग्नक है/सही नहीं पाया गया है ।	की केन्द्रीय उत्पाद शुल्क/सेवाकर के सुसंगत दस्तावेजों के अनुसार iं की दृष्टि से भी जांच कर ली गई है । और इसे सही पाया गया
	रुपये (रुपये)
की धन वापसी की स्वीकृति दी जाती है/धन वापसी का दावा निरस	त किया जाता है ।
प्रति प्रेषित	केन्द्रीय उत्पाद शुल्क के सहायक आयुक्त या उपायुक्त
(i) मुख्य लेखाधिकारी, केन्द्रीय उत्पाद शुल्क को सूचना एवं आवश् (ii) आयुक्त, केन्द्रीय उत्पाद शुल्क	यक कार्यवाही हेतु ।
केन्द्रीय उत्पाद शुल्क के सहायक आयुक्त या उपायुक्त (i) रुपये (रुपये) के भुगतान के लिए स्वीकृत इस राशि को शीर्ष "	0044 सेवाकर घटा धन वापसी″ समायोजित किया जायेगा ।
(ii) धनराशि दावाकर्ता के खाते में जामा की जाती है, जिसका ब्यौ	रा निम्नलिखित है:
वापस की गई धनराशि	
खाता सं.	
अंतरण की संदर्भ सं.	
बैंक का नाम	
शाखा का पता	
आईएफसीकोड	
<del></del>	
दिनांक	

[फा.सं. 354/247/2012-टीआरयू] अक्षय जोशी, अवर सचिव

#### MINISTRY OF FINANCE

### (Department of Revenue)

#### NOTIFICATION

New Delhi, the 3rd March, 2014

# No.12/2014 - Central Excise (N.T.)

**G.S.R.139** (E). – In exercise of the powers conferred by rule 5B of the CENVAT Credit Rules, 2004 (hereinafter referred to as the said rules), the Central Board of Excise and Customs hereby directs that the refund of CENVAT credit shall be allowed to a provider of services notified under sub-section (2) of section 68 of the Finance Act,1994, subject to the procedures, safeguards, conditions and limitations, as specified below, namely:—

### 1. Safeguards, conditions and limitations. –

(a) the refund shall be claimed of unutilised CENVAT credit taken on inputs and input services during the half year for which refund is claimed, for providing following output services namely:-

- (i) renting of a motor vehicle designed to carry passengers on non abated value, to any person who is not engaged in a similar business;
- (ii) supply of manpower for any purpose or security services; or
- (iii) service portion in the execution of a works contract;

(hereinafter the above mentioned services will be termed as partial reverse charge services).

Explanation:—For the purpose of this notification,-

Unutilised CENVAT credit taken on inputs and input services during the half year for providing partial reverse charge services = (A) - (B)

Where,

В

CENVAT credit taken on inputs and input

A = services during the (\*) turnover of output service under partial reverse charge during the half year total turnover of goods and services during the half year

Service tax paid by the service provider for such partial reverse charge services during the half year;

- (b) the refund of unutilised CENVAT credit shall not exceed an amount of service tax liability paid or payable by the recipient of service with respect to the partial reverse charge services provided during the period of half year for which refund is claimed;
- (c) the amount claimed as refund shall be debited by the claimant from his CENVAT credit account at the time of making the claim;
- (d) in case the amount of refund sanctioned is less than the amount of refund claimed, then the claimant may take back the credit of the difference between the amount claimed and the amount sanctioned;
- (e) the claimant shall submit not more than one claim of refund under this notification for every half year;
- (f) the refund claim shall be filed after filing of service tax return as prescribed under rule 7 of the Service Tax Rules for the period for which refund is claimed;
- (g) no refund shall be admissible for the CENVAT credit taken on input or input services received prior to the 1st day of July,2012;

*Explanation.* – For the purposes of this notification, half year means a period of six consecutive months with the first half year beginning from the 1<sup>st</sup> day of April every year and second half year from the 1<sup>st</sup> day of October of every year.

**2. Procedure for filing the refund claim.** – (a) the provider of output service, shall submit an application in Form A annexed hereto, along with the documents and enclosures specified therein, to the jurisdictional Assistant Commissioner of Central Excise or Deputy Commissioner of Central Excise, as the case may be, before the expiry of one year from the due date of filing of return for the half year:

Provided that the last date of filing of application in <u>Form A</u>, for the period starting from the 1st day of July, 2012 to the 30th day of September, 2012, shall be the 30th day of June, 2014;

- (b) if more than one return is required to be filed for the half year, then the time limit of one year shall be calculated from the due date of filing of the return for the later period;
- (c) the applicant shall file the refund claim along with copies of the return (s) filed for the half year for which the refund is claimed;

- (d) the Assistant Commissioner or Deputy Commissioner to whom the application for refund is made may call for any document in case he has reason to believe that information provided in the refund claim is incorrect or insufficient and further enquiry needs to be caused before the sanction of refund claim;
- (e) at the time of sanctioning the refund claim, the Assistant Commissioner or Deputy Commissioner shall satisfy himself or herself in respect of the correctness of the refund claim and that the refund claim is complete in every respect;

Annexure

#### FORM A

Application for refund of CENVAT Credit under rule 5B of the CENVAT Credit Rules, 2004 for the half year beginning from 1st of April/1st of October

То
The Assistant Commissioner or Deputy Commissioner of Central Excise,
Sir,

I/We have provided taxable services where service recipient is also liable to pay service tax in terms of subsection (2) of section 68 of the Finance Act, 1994. Accordingly the refund of CENVAT Credit in terms of Rule 5B of the CENVAT Credit Rules, 2004 (as per the details below) may be sanctioned.

(a) Particulars of output services provided and service tax liability of the service provider and the service recipient during the period of half year for which refund is claimed:—

SI. No.	Description of service	Value of output services provided during the half year	Total Service tax liability during the half year	Service tax liability discharged by the provider of output service during the half year	during the half-year
	1	2	3	4	5
1	renting of a motor vehicle designed to carry passengers on non abated value, to any person who is not engaged in a similar business				
2	supply of manpower for any purpose or security services				
3	service portion in the execution of a works contract				
Total	·	•		_	

(b) Particulars of the amount eligible for refund at the end of the half year:—

Period beginning	Service tax liability of the	Amount of unutilised CENVAT Credit taken on	The eligible refund
from 1st April/		inputs or input services during the half year for	
1st October	service during the half-	providing services taxable under partial reverse	column 2 and 3)
	year (total of column 5 of	charge [as calculated in para 1(a) of the	
	above table)	notification].	
1	2	3	4

(c) I/we have debited the CENVAT credit account by Rs. ..... for seeking refund.

2.	Details of the Bank Account to which th	e refund amount to be credited: Refund san	nctioned in my favour
should b	e credited in my/ our bank account.		
	urnished below;		
` /	Account Number :		
` '	Name of the Bank :		
	Branch (with address):		
` /	IFSC Code:		
3. Decla			
(ii)	and in Notification No. 12/2014-CE (N	itions that are contained in rule 5B of the C	
	allowed in our favour.	and retaine of CERVIII Creak in terms of r	raic 32, the same may se
		to file the refund claim on behalf of the as	sessee.
		will not file any other claim for refund	
	Credit Rules, 2004, for the same half ye		
Date	d d m m y y y Sign		
	pers		
	Nan	e of the Claimant	
	Reg	stration Number	
	Add	ress of the Claimant	
4. Enclo			
(i)	Copy of the ST-3 returns for the half ye	ar.	
5. Refu	ınd Order No.		
	nd claim filed by Shri/Messrs	Date d d m m y y y y y  has been scrutinized wit	
Excise/ S	Service Tax records. The said refund cla	im has been examined with respect to relev	ant enclosures and has/has
not been	found in order. A refund of Rs.	(Rupees	) is
sanction	ed/The refund claim filed is rejected.		
		Assistant Commissioner or Deputy Con	nmissioner of Central Excise
Forward			
(i)		cise, for information and necessary action.	
. ,	The Commissioner of Central Excise.		
Assistan	Commissioner or Deputy Commission	er of Central Excise	
(i)	Passed for payment of Rs.	(Rupees) The amount	is adjustable under head
	Service tax - Deduct Refunds".		
(ii)	Amount credited to the account of the o	laimant as per the details below:	
	<u> </u>		
	Amount refunded		
	Account Number		
	Reference No. of		
	Name of the Bank		
	Address of the Br	anch	
	IFSC code		
Da	ite d d m m y y y		
D		Chief Accounts Officer	
		Chief Accounts Officer	
			[F.No. 354 /247/ 2012-TRU]
			KSHAY JOSHI. Under Secv